

令和5年度

財政援助団体等監査報告書

横手市監査委員

監 第 1 0 9 号
令和5年11月28日

横 手 市 長 高 橋 大 様
横手市議会議長 小 野 正 伸 様
横手市教育委員会教育長 伊 藤 孝 俊 様

横手市監査委員 柴 田 恒 宏
横手市監査委員 飼 田 一 之
横手市監査委員 青 山 豊
(公印省略)

財政援助団体等監査の結果報告について

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第7項の規定に基づき、令和5年度の財政援助団体等監査を横手市監査基準に準拠して実施したので、同条第9項の規定により、次のとおり結果を報告します。

この監査結果に基づき、又はこの監査結果を参考として措置を講じたときは、同条第14項の規定により通知願います。

目 次

第1	監査の概要	1
第2	出資団体	6
1	株式会社 ウッディさんない	6
2	横手市森林組合	7
第3	公の施設の指定管理者	8
1	横手商工会議所 (横手市顧客利便施設 こうじ庵)	8
2	株式会社 ウッディさんない (横手市農林水産物直売・食材供給施設 農香庵)	9
3	株式会社 ウッディさんない (横手市国産材需要開発センター)	10
第4	補助金等交付団体	11
1	横手市芸術文化協会 (横手市芸術文化協会事業補助金)	11
2	社会福祉法人 相和会 (養護老人ホーム施設整備費補助金)	11
3	社会福祉法人 白梅保育園 (国の保育所等整備交付金交付要綱による補助金 (市単独補助分))	12
4	よこてシティハーフマラソン実行委員会 (よこてシティハーフマラソン開催事業費補助金)	12
5	チャンピオンズカップ横手実行委員会 (横手市スポーツ振興大会事業等補助金)	13

第1 監査の概要

1 監査の目的

財政援助団体等監査を、地方自治法第199条第7項の規定に基づき、市が出資している団体（資本金、基本金等の4分の1以上を出資している法人）及び公の施設の管理を行わせている団体（公の施設の指定管理者）並びに補助金等交付団体（補助金、交付金、負担金、貸付金、その他の財政的援助を行っている団体）について、事業目的どおり適正かつ効果的に運用されているかなどについて実施した。

2 監査の期間

令和5年7月5日（水）から令和5年11月28日（火）まで

3 監査の実施団体等

今回監査を実施した団体は、出資団体2団体及び公の施設の指定管理者2団体（3施設）並びに補助金等交付団体5団体（5補助金）である。詳細は下記のとおりである。

（1）出資団体（出資団体と所管部局に対して実施）

	実地監査年月日	出資団体名	所管部局
1	令和5年 9月28日(木)	株式会社 ウッディさんない	まちづくり推進部 山内地域課
2		横手市森林組合	農林部 農林整備課

（2）公の施設の指定管理者（指定管理者と所管部局に対して実施）

	実地監査年月日	指定管理者名	指定管理施設名称	所管部局
1	令和5年 9月27日(水)	横手商工会議所	横手市顧客利便施設 こうじ庵	商工観光部 商工労働課
2	令和5年 9月28日(木)	株式会社 ウッディさんない	横手市農林水産物直売・食 材供給施設 農香庵	まちづくり 推進部 山内地域課
3			横手市国産材需要開発セ ンター	

(3) 補助金等交付団体 (補助金等交付団体と所管部局に対して実施)

	実地監査年月日	補助金等交付団体名	補助金等名称	所管部局
1	令和5年 9月27日(水)	横手市芸術文化協会	横手市芸術文化協会事業補助金	教育総務部 生涯学習課
2	令和5年 10月3日(火)	社会福祉法人 相和会	養護老人ホーム施設整備費補助金	市民福祉部 まるごと福祉課
3		社会福祉法人 白梅保育園	国の保育所等整備交付金交付要綱による補助金(市単独補助分)	市民福祉部 子育て支援課
4		よこてシティハーフマラソン実行委員会	よこてシティハーフマラソン開催事業費補助金	教育総務部 スポーツ振興課
5		チャンピオンズカップ横手実行委員会	横手市スポーツ振興大会事業等補助金	

4 監査の範囲

令和4年度分について、出資団体の運営並びに公の施設の指定管理者及び補助金等交付団体の事業を対象にした。

5 監査の方法

出資団体及び公の施設の指定管理者並びに補助金等交付団体について、前年度監査を実施していなかった団体・施設から抽出選定し監査を実施した。

事前に所管部局と団体から、事業の概要調書や経営状況報告書並びに決算報告書等の資料提出を求め、諸帳簿等関係書類を抽出調査・照合等するとともに、関係職員に対する質問により監査した。

併せて、所管部局における補助金交付等の手続きや指導監督等が適正に行われているかについても監査対象とした。

6 監査の着眼点

監査の主な着眼点は、次のとおりである。

(1) 出資団体関係

ア 団体関係

- (ア) 定款並びに経理規程等諸規程は整備されているか。
- (イ) 決算諸表等は法令等に準拠して作成されているか。
- (ウ) 出納関係帳票の整備、記帳は適切になされているか。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切になされているか。
- (エ) 会計経理及び財産管理は適正に行われているか。

イ 所管部局関係

出資団体に対する指導監督は適切になされているか。

(2) 公の施設の指定管理者関係

ア 指定管理者関係

- (ア) 施設は関係法令（条例を含む）の定めるところにより適正に管理されているか。
- (イ) 協定等に基づく義務の履行は適正に行われているか。
- (ウ) 公の施設の管理に係る収支会計経理は適正に行われているか。また、他の事業との会計区分は明確になっているか。
- (エ) 公の施設の管理に係る出納関係帳票の整備、記帳は適切になされているか。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切になされているか。
- (オ) 公の施設の管理に係る管理規程、経理規程等の諸規程は、整備されているか。

イ 所管部局関係

- (ア) 管理に関する協定等の締結は、適正に行われているか。
- (イ) 事業報告書の点検は適切になされているか。
- (ウ) 指定管理者に対して適時かつ適切に報告を求め、調査し、又は指示を行っているか。

(3) 補助金等関係

ア 団体関係

- (ア) 補助金等に係る収支の会計経理は適正に行われているか。
- (イ) 出納関係帳票の整備、記帳は適切になされているか。また、領収書等の証拠書類の整備、保存は適切になされているか。

イ 所管部局関係

- (ア) 補助金等の額の算定、交付方法、時期、手続き等は適正に行われているか。
- (イ) 補助金等の効果及び条件の履行の確認は、事業実績報告書等によりなされているか。
- (ウ) 補助金等交付団体への指導監督は適切になされているか。

7 監査の結果の概要

出資団体の経営状況及び公の施設の指定管理者の管理受託事業並びに補助金等交付団体の事業を監査した結果、次のとおり一部に改善又は検討を要する事項が認められた。

なお、詳細は「第2 出資団体」及び「第3 公の施設の指定管理者」並びに「第4 補助金等交付団体」に記載した。

(1) 出資団体について

ア 出資団体に対して

- (ア) 総会時の事業報告書について、数値に不一致な箇所が見受けられた。また、附属明細書について、長期借入金の記載に不備な箇所が見受けられた。総会資料は、株主や組合員にとって経営状況を判断する材料となるため、正確な報告に努められたい。
- (イ) 賃金規定の中に給料表が整備されていない団体が見受けられた。適切な人件費の管理のため整備を検討されたい。

イ 所管部局に対して

出資団体の経営及び財政状態の把握に努められたい。

(2) 公の施設の指定管理者について

ア 指定管理者に対して

- (ア) 指定管理業務仕様書で経理規程を別途作成すると規定しているが、作成されていない施設が見受けられた。実際の経理事務と齟齬がないよう作成するか、又は仕様書の改定を検討されたい。
- (イ) 市による備品の貸与について、管理状況を年1回市に報告するものと基本協定書に規定しているが、報告されていない施設が見受けられた。管理状況の正確な把握のため報告に努められたい。

イ 所管部局に対して

(ア) 基本協定書（別紙を含む）に誤りが見受けられた。協定書は、適切かつ円滑な施設管理のために必要な事項を規定することを目的としているため、十分精査し内容に不備がないよう努められたい。

(イ) 業務計画書及び業務報告書に記載されている基本協定書の引用条項にずれがあるものや、数値に誤りがある業務報告書の受理が見受けられた。提出資料を精査し、内容に不備がある場合は指導・監督に努められたい。

(3) 補助金等交付団体について

ア 補助金等交付団体に対して

実績報告書に宛名のない領収書の添付が見受けられた。適正な事務処理に努められたい。

イ 所管部局に対して

交付申請書の提出について、市の要綱に定められた期限より遅れて提出されたものや、実績報告書について、添付書類の不備、数値に誤りがある状態の受理が見受けられた。適正な事務処理に努められたい。

8 まとめ

前述の指摘事項については、その内容を十分に検討し、事務処理すべきである。出資団体及び公の施設の指定管理者と所管課においては、今後も連絡を密にし、経営及び財政状態、事業実施状況等の把握に努められたい。

補助金においては、提出資料を十分精査し内容に不備のないよう指導・監督に努められたい。

今回指摘した事項は、他の事務事業にもあてはまると思われるため、監査結果を参考にして、今後の事務事業の執行に万全を期されたい。

第2 出資団体

(出資団体 1)

団体名	株式会社 ウッディさんない				
所管部局	まちづくり推進部 山内地域課				
出資金	資本金	40,000,000 円			
	出資額及び出資率 (市)	28,000,000 円	70.00%		
決算の状況 (財務諸表より)	(1) 貸借対照表(令和5年4月30日現在) 単位:円				
		科目	金額	科目	金額
	流動資産	142,189,531	流動負債	25,819,007	
			固定負債	66,834,260	
			負債合計	92,653,267	
	固定資産	34,817,128	資本金	40,000,000	
			利益剰余金	44,353,392	
			純資産合計	84,353,392	
	資産合計	177,006,659	負債・純資産合計	177,006,659	
	(2) 損益計算書(令和4年5月1日～令和5年4月30日) 単位:円				
		科目	金額	科目	金額
	売上高	260,836,319	経常利益	7,331,629	
	売上原価	181,467,863	特別利益	2,917,255	
	売上総利益	79,368,456	特別損失	1,395,000	
販売費及び一般管理費	79,010,476	税引前当期純利益	8,853,884		
営業利益	357,980	法人税、住民税 及び事業税	210,000		
営業外収益	7,523,496				
営業外費用	549,847	当期純利益	8,643,884		
主要事業	<ul style="list-style-type: none"> ・木製ブロック、家具及び外構資材の製造販売 ・国、地方公共団体等が設置する不動産、構築物の維持管理及び運営の受託業務 ・農林水産物、観光土産品、民芸品、酒類及びたばこの販売業務 				
監査結果	<p>(1) 出資団体に対して</p> <p>総会資料の数値内訳に不一致な箇所がある。棚卸報告書を作成していない。賃金規定の中に給料表の整備を検討されたい。</p> <p>(2) 所管部局に対して</p> <p>数値等に誤りがある総会資料を受理している。提出資料を精査し内容に不備がある場合は、指導・監督に努められたい。</p>				

団体名	横手市森林組合			
所管部局	農林部 農林整備課			
出資金	資本金	132,842,000 円		
	出資額及び出資率(市)	63,759,000 円	48.00%	
決算の状況 (財務諸表より)	(1) 貸借対照表(令和5年3月31日現在) 単位:円			
	科目	金額	科目	金額
	流動資産	553,769,956	流動負債	135,388,047
			固定負債	139,269,920
			負債合計	274,657,967
	固定資産	88,627,140	出資金	132,842,000
			利益剰余金	234,500,719
			資本準備金	396,410
			純資産合計	367,739,129
	資産合計	642,397,096	負債・純資産合計	642,397,096
	(2) 損益計算書(令和4年4月1日～令和5年3月31日) 単位:円			
	科目	金額	科目	金額
	事業総利益	198,578,678	特別利益	12,758,346
			特別損失	1,622,924
	事業管理費	131,787,217	税引前当期利益	79,986,545
法人税、住民税及び事業税			16,967,800	
事業利益	66,791,461	当期剰余金	63,018,745	
事業外収益	2,197,570	前期繰越剰余金	8,481,974	
事業外費用	137,908	当期末処分剰余金	71,500,719	
経常利益	68,851,123			
主要事業	<ul style="list-style-type: none"> ・組合員のために次に掲げる事業 森林経営指導、森林施業及び経営、森林保護関連事業、物資の供給・保管・販売等			
監査結果	(1) 出資団体に対して 総会時の附属明細書について、長期借入金の記載に不備がある。 (2) 所管部局に対して 特に指摘する事項はなかった。			

第3 公の施設の指定管理者

(公の施設の指定管理者 1)

団体名 (指定管理者)	横手商工会議所	
所管部局	商工観光部 商工労働課	
公の施設の管理	施設名 名称	横手市顧客利便施設 横手市顧客利便施設 こうじ庵
	指定管理料 (令和4年度)	4,285,000円 (消費税及び地方消費税を含む)
指定管理業務に係る収支状況	(収入)	4,629,947円
	(支出)	4,629,947円
	(差引)	0円
施設の利用状況	令和3年度	1,613人
	令和4年度	1,957人
監査結果	<p>(1) 公の施設の指定管理者に対して</p> <p>市による備品の貸与について、管理状況を年1回市に報告するものと基本協定書に規定しているが、報告されていない。</p> <p>(2) 所管部局に対して</p> <p>数値に誤りがある業務報告書を受理している。内容に不備がある場合は指導・監督に努められたい。</p>	

(公の施設の指定管理者 2)

団体名 (指定管理者)	株式会社 ウッディさんない	
所管部局	まちづくり推進部 山内地域課	
公の施設の管理	施設名 名称	横手市農林水産物直売・食材供給施設 農香庵
	指定管理料 (令和4年度)	8,515,000円(消費税及び地方消費税を含む)
指定管理業務に係る収支状況	(収入)	18,854,584円
	(支出)	19,075,557円
	(差引)	△220,973円
施設の利用状況	令和3年度	249,426人
	令和4年度	255,078人
監査結果	<p>(1) 公の施設の指定管理者に対して 指定管理業務仕様書で経理規程を別途作成すると規定しているが、作成されていない。</p> <p>(2) 所管部局に対して 業務計画書及び業務報告書の受理が遅滞している。事務処理について、適宜確認し指導・監督に努められたい。</p>	

(公の施設の指定管理者 3)

団体名 (指定管理者)	株式会社 ウッディさんない	
所管部局	まちづくり推進部 山内地域課	
公の施設の管理	施設名 名称	横手市国産材需要開発センター 横手市国産材需要開発センター (木の香)
	指定管理料 (令和4年度)	4,027,000 円 (消費税及び地方消費税を含む)
指定管理業務に係る収支状況	(収入)	4,737,720 円
	(支出)	3,875,248 円
	(差引)	862,472 円
施設の利用状況	令和3年度	4,710 人
	令和4年度	6,809 人
監査結果	<p>(1) 公の施設の指定管理者に対して 指定管理業務仕様書で経理規程を別途作成すると規定しているが、作成されていない。</p> <p>(2) 所管部局に対して 基本協定書に表記されている設置条例の引用条項にずれがある。適切かつ円滑な施設管理のため、内容に不備がないよう努められたい。</p>	

第4 補助金等交付団体

(補助金等交付団体 1)

団体名	横手市芸術文化協会	
所管部局	教育総務部 生涯学習課	
補助金	補助金名称	横手市芸術文化協会事業補助金
	補助事業費	(1) 収入決算額 842,096 円 (うち当該補助金 842,000 円) (2) 支出決算額 842,096 円 (3) 差引残額 0 円
監査結果	(1) 補助金交付団体に対して 特に指摘する事項はなかった。 (2) 所管部局に対して 各地区協会の実績報告書類について、わかりやすく整理するよう指導に努められたい。	

(補助金等交付団体 2)

団体名	社会福祉法人 相和会	
所管部局	市民福祉部 まるごと福祉課	
補助金	補助金名称	養護老人ホーム施設整備費補助金
	補助事業費	(1) 収入決算額 1,238,147,184 円 (うち当該補助金 179,500,000 円) (2) 支出決算額 1,238,147,184 円 (3) 差引残額 0 円
監査結果	(1) 補助金交付団体に対して 特に指摘する事項はなかった。 (2) 所管部局に対して 実績報告書附属資料の数値に誤りがある。提出資料の精査に努められたい。	

(補助金等交付団体 3)

団体名	社会福祉法人 白梅保育園	
所管部局	市民福祉部 子育て支援課	
補助金	補助金名称	国の保育所等整備交付金交付要綱による補助金 (市単独補助分)
	補助事業費	(1) 収入決算額 384,400,000 円 (うち当該補助金 102,712,000 円) (2) 支出決算額 384,400,000 円 (3) 差引残額 0 円
監査結果	<p>(1) 補助金交付団体に対して 特に指摘する事項はなかった。</p> <p>(2) 所管部局に対して 交付申請書の提出について、市の要綱に定められた提出期限より遅れて提出されている。速やかな提出について指導に努められたい。</p>	

(補助金等交付団体 4)

団体名	よこてシティハーフマラソン実行委員会	
所管部局	教育総務部 スポーツ振興課	
補助金	補助金名称	よこてシティハーフマラソン開催事業費補助金
	補助事業費	(1) 収入決算額 10,404,702 円 (うち当該補助金 5,775,172 円) (2) 支出決算額 10,404,702 円 (3) 差引残額 0 円
監査結果	<p>(1) 補助金交付団体に対して 実績報告書に宛名のない領収書の添付がある。</p> <p>(2) 所管部局に対して 提出資料の精査に努められたい。</p>	

団体名	チャンピオンズカップ横手実行委員会	
所管部局	教育総務部 スポーツ振興課	
補助金	補助金名称	横手市スポーツ振興大会事業等補助金
	補助事業費	(1) 収入決算額 2,203,411 円 (うち当該補助金 1,900,410 円) (2) 支出決算額 2,203,411 円 (3) 差引残額 0 円
監査結果	(1) 補助金交付団体に対して 特に指摘する事項はなかった。 (2) 所管部局に対して 特に指摘する事項はなかった。	